

Ligne

12 Monsieur - Madame - Firme (nom, prénom, domicile): _____

a collaboré à la rédaction de la déclaration d'impôt.

13 **II. Détermination du bénéfice commercial**14 **A) Bénéfice commercial au sens des articles 14 et 15 L.I.R.** réalisé directement ou indirectement par un établissement stable situé au Luxembourg et bénéfice provenant de l'exercice au Luxembourg d'une activité soumise à une autorisation préalable en vertu de la loi sur le colportage et les professions ambulantes.Le bénéfice commercial comprend également un éventuel **bénéfice de cession ou de cessation** .

15 Le tracé des lignes 19-38 ci-dessous est à utiliser par les collectivités disposant d'une comptabilité régulière séparée pour l'établissement stable luxembourgeois et par celles dont le bénéfice de l'établissement stable est déterminé par voie de ventilation du bénéfice global.

16 **Indication de la méthode choisie** ²⁾17 Détermination sur la base d'une comptabilité séparée

Dans ce cas les données à inscrire aux lignes 19 à 53 sont relatives au résultat établi sur la base d'une comptabilité régulière séparée pour l'établissement stable luxembourgeois.

18 Détermination par ventilation du bénéfice global

Dans ce cas, les pertes d'exploitation survenues dans l'établissement stable luxembourgeois ne sont pas reportables. Les données à inscrire aux lignes 19 à 53 sont relatives au résultat global de la société et celles des lignes 54 à 60 servent à déterminer la quote-part luxembourgeoise du résultat global.

Réservé à l'administration

Bulletin normal		120		440		Non résident			2	
Cas 0 sans détail imposition	X	X	442							
Sans émission bulletin		127		447		Commune d'attribution				
Sans émission bulletin et décompte		128		448						
Imposition définitive		1		Imposition provisoire 2 = § 100,1 3 = § 100,2		2		3	Imposition rectificative	

2) Cocher la case correspondant à la mention utile

Ligne			euro
19	B) Bilan commercial - bénéfice - perte		oo10
20	A ajouter les montants suivants pour autant qu'ils ont diminué le bénéfice:		
21	Amortissements inadmissibles ou excessifs pour usure ou pour diminution de substance		0030
22	Déduction pour dépréciation ou dotations aux provisions inadmissibles ou excessives		0040
23	Allocations aux réserves (suivant détail en annexe)		1000
24	Distributions cachées de bénéfice		1010
25	Dépenses faites en vue de remplir des obligations imposées par les statuts ou par le pacte social		1020
26	Rémunérations de toute nature allouées aux administrateurs, aux commissaires ou à des personnes exerçant des fonctions analogues dans la mesure où ces rémunérations ne sont pas accordées en raison de la gestion journalière de la société ou de la collectivité (y compris les frais de séjour, frais de route et autres dépenses, pour autant qu'ils dépassent dans chaque cas individuel les dépenses se rattachant à ces fonctions)		1030
27	Amendes au sens de l'article 12, no 4 L.I.R.		1040
28	Les impôts et taxes non déductibles		
29	a) Impôt sur le revenu des collectivités		1090
30	b) Retenue d'impôt sur les revenus de capitaux		1100
31	c) Impôt sur la fortune		1110
32	d) Impôt commercial		1240
33	e) Impôts étrangers non déductibles		1130
34	f) Intérêts de retard en rapport avec les impôts mentionnés sub a) - d)		1140
35	g) Autres impôts non déductibles (à spécifier)		1145
36	Dépenses faites dans un but culturel, charitable ou d'intérêt général, y compris les libéralités au sens de l'article 109, alinéa 1, no 3 L.I.R.		1190
37			7010
38			7010
39	A déduire les produits suivants pour autant qu'ils ont augmenté le résultat du bilan:		
40	Revenus exonérés de participations importantes (suivant détail en annexe)	euro	1610
41	- Dépenses d'exploitation en connexion économique avec ces participations (suivant détail en annexe)	-	1620
42	Sous-total :	-	-
43			A reporter :

Ligne		euro	
44	A déduire:	Report :	
45	Rectification des amortissements	-	1670
46	Restitution et annulation de provisions d'impôts et de taxes non déductibles		
47	a) Impôt sur le revenu des collectivités	-	1690
48	b) Impôt sur les revenus de capitaux	-	1700
49	c) Impôt sur la fortune	-	1710
50	d) Impôt commercial	-	
51	e) Impôts et taxes divers non déductibles	-	1720
52	Exonération partielle en vertu de l'article 50bis L.I.R. des revenus dégagés par certains droits de propriété intellectuelle	-	1830
53	Bénéfice imposable :		

54 III Ventilation du bénéfice global

La ventilation du montant inscrit à la ligne 53 est à faire seulement dans l'hypothèse spécifiée à la ligne 18 ci-dessus.

55	A) Chiffre d'affaires total de l'exercice		
56	Chiffre d'affaires réalisé par l'établissement stable indigène		
57	B) Salaires et traitements comptabilisés à charge de l'exercice		
	Salaires et traitements comptabilisés à charge de l'établissement stable luxembourgeois		
58	C)		
59	Ventilation du bénéfice global imposable (au prorata d'une des bases spécifiées aux lignes 55 à 58 ci-dessus)		
	$\frac{\text{bénéfice global imposable (ligne 53)} \times \text{facteur de ventilation luxembourgeois}}{\text{facteur global de ventilation}}$		
60	$\text{_____} \times \text{_____} = \text{_____}$		

	euro	
61	Bénéfice imposable (ligne 53 ou 60)	
62	Revenus - déduction faite des charges en connexion économique avec ces revenus - d'intérêts exempts des emprunts de l'Etat grand-ducal (suivant détail en annexe)	1640
63	Revenus - déduction faite des charges en connexion économique avec ces revenus - exonérés en vertu de l'article 115 no 15a L.I.R. (suivant détail en annexe)	1630
64	Bénéfice de l'établissement indigène :	

Ligne		euro
	IV. Récapitulation des revenus nets	
65	A) Bénéfice commercial ⁵⁾	
66	1. Bénéfice suivant report ligne 53 ou 60 (ligne _____) _____	
67	2. Part(s) de bénéfice du coexploitant d'une entreprise commerciale collective (sociétés en nom collectif, sociétés en commandite simple, entreprises communes en général)	
	Entreprise collective N° dossier Bureau d'imposition	
68	_____	0010
69	B) Bénéfice agricole et forestier ^{3) 5)}	
70	Revenu net réalisé par une exploitation agricole ou forestière située au Grand-Duché, y compris un éventuel bénéfice de cession ou de cessation (suivant détail en annexe) _____	0090
71	C) Bénéfice provenant de l'exercice d'une profession libérale ^{3) 5)}	
72	Revenu net provenant de l'exercice d'une profession libérale exercée ou mise en valeur au Grand-Duché, y compris un éventuel bénéfice de cession ou de cessation (suivant annexe) _____	0110
73	D) Salaires et pensions imposables au Grand-Duché non soumis à la retenue d'impôt sur les salaires et pensions ^{3) 4)} _____	0130
74	E) Revenu net provenant de capitaux mobiliers ³⁾	
	Dividendes ou intérêts d'obligations de source luxembourgeoise visés à l'article 97 (1) numéros 1 - 3 L.I.R. non exempts de la retenue à la source en vertu de l'article 147 L.I.R. ou en vertu d'une autre disposition légale _____	0170
75	F) Revenu net provenant de la location de biens ³⁾	
	Ces revenus sont imposables au Grand-Duché, si les immeubles dont ils proviennent sont situés au Grand-Duché. _____	0190
76	1. Revenu provenant de la location ou de l'affermage de propriétés bâties selon annexe(s) modèle 190	
	Annexe 1: Annexe 2: Annexe 3:	
77	_____	
78	2. Revenu provenant de la location ou de l'affermage de propriétés non bâties (annexe modèle 195) _____	
79	3. Revenu (toccage) provenant de la concession du droit d'extraction de substances minérales (p. ex. minerais, pierres et terres) _____	
80	Sous-total à reporter :	

3) Pour autant que ces revenus ne sont pas compris dans le bénéfice d'un établissement stable luxembourgeois.

4) Les revenus dont l'impôt est perçu par voie de retenue à la source ne sont pas à indiquer.

5) Le détail des revenus exonérés en vertu de l'article 115 no 15a L.I.R. est à joindre le cas échéant.

Ligne			euro								
81	G) Revenus nets divers ³⁾	Report :									
82	1. Revenu ⁶⁾ provenant de la cession à titre onéreux de participations importantes dans des sociétés de capitaux et dans des sociétés coopératives et revenu réalisé comme associé possesseur de participations importantes lors du partage total ou partiel de l'actif net investi de pareilles sociétés (suivant détail en annexe)		0210								
83	2. Bénéfices réalisés lors de la vente d'immeubles sis au Grand-Duché (suivant modèle 700)										
Le modèle 700 est obtenu sur demande et sur www.impotsdirects.public.lu											
84	Total des revenus indigènes :										
85	total des <u>pertes reportables</u> de la société mère intégrante afférentes à des exercices antérieurs à la date d'admission du groupe au régime d'intégration fiscale :										
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>au début de l'exercice</u></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>affectation de l'exercice</u></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>à la fin de l'exercice</u></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	<u>au début de l'exercice</u>	<u>affectation de l'exercice</u>	<u>à la fin de l'exercice</u>							
<u>au début de l'exercice</u>	<u>affectation de l'exercice</u>	<u>à la fin de l'exercice</u>									
86	Régime d'intégration fiscale (article 164bis L.I.R.)										
87	(lignes 88, 134-139 à remplir) :										
88	résultat(s) fiscal(aux) transféré(s) depuis la (des) filiale(s) intégrante(s) ⁶⁾		1904								
89	H) Dépenses spéciales										
	Pertes d'exploitation reportables:										
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td></td> </tr> </table>					20	20	20		-	
20	20	20									
90	Revenu imposable :		2000								

91	V. Demande de réduction de l'impôt sur la fortune selon §8a de la loi concernant l'impôt sur la fortune (sous réserve d'une comptabilité séparée)		
	constitution / engagement de constitution d'une réserve quinquennale spéciale par:	euro	
92	a) affectation du bénéfice de l'année d'imposition 2015		
93	b) affectation des réserves libres antérieurement constituées (seulement à défaut de bénéfice suffisant)		
94	c) <i>montant affecté à la réserve (=a+b)</i>		
95	d) <i>montant de la réduction de l'impôt sur la fortune (1/5 de la réserve constituée) (le montant sub d) est limité à l'impôt sur le revenu des collectivités, majoré de la contribution au fonds pour l'emploi, dû avant d'éventuelles imputations au titre de la même année d'imposition)</i>		(IF 1150)

96	VI. Bonifications		
97	<input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour investissement audiovisuel (la demande, accompagnée de l'original du certificat, est à présenter au bureau d'imposition compétent)		2160
98	<input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour investissement en capital-risque (la demande, accompagnée de l'original du certificat, est à présenter au bureau d'imposition compétent)		2170
99	<input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour investissement (suivant annexe 800)		2240
100	<input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour embauche de chômeurs (svt annexe 805)		2245
101	<input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour formation professionnelle continue (le certificat délivré par le Ministre des Finances est à joindre)		2247

6) Si le bénéficiaire a été contribuable résident pendant plus de 15 ans et qu'il est devenu contribuable non résident moins de 5 ans avant la réalisation du revenu.

7) Cocher la case en cas de demande.

VII. Impôt commercial

Ligne		euro													
102	Bénéfice de l'exercice 2015 (2014/2015) établi d'après les prescriptions de la loi sur l'impôt sur le revenu des collectivités		oo10												
103	- Montant non soumis à l'impôt commercial (suivant détail en annexe)	-	oo20												
104	Sous-total :		oo30												
105	A ajouter les montants suivants, déduits lors de l'établissement du bénéfice:														
106	Parts de bénéfice distribuées à des associés solidairement et indéfiniment responsables d'une société en commandite par actions sur des apports non effectués sur le capital social ou à titre de rémunération (tantièmes) pour la gérance		o230												
107	Quote-part dans les pertes de sociétés de personnes		0270												
108	Perte d'exploitation subie dans des établissements stables situés à l'étranger		0280												
109			7010												
110			7010												
111	Total du bénéfice et des additions :		0400												
112	A déduire :														
113	Quote-part dans les bénéfices de sociétés de personnes et dividendes ou parts de bénéfice en raison d'une participation d'au moins 10 % dans une société de capitaux pleinement imposable	-	0430												
114	Part du bénéfice d'exploitation se rapportant à des établissements stables situés à l'étranger	-	0440												
115	Libéralités (détails à indiquer sur une annexe): report de l'année 2014	-	1466												
116	report de l'année 2015	-	1465												
117	libéralités de l'année 2016	-	1460												
118		-	7020												
119		-	7020												
120	Bénéfice d'exploitation :		0500												
121	total des <u>pertes reportables</u> de la société mère intégrante afférentes à des exercices antérieurs à la date d'admission du groupe au régime d'intégration fiscale :														
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>au début de l'exercice</u></td> <td style="text-align: center;"><u>affectation de l'exercice</u></td> <td style="text-align: center;"><u>à la fin de l'exercice</u></td> </tr> <tr> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> </tr> </table>	<u>au début de l'exercice</u>	<u>affectation de l'exercice</u>	<u>à la fin de l'exercice</u>											
<u>au début de l'exercice</u>	<u>affectation de l'exercice</u>	<u>à la fin de l'exercice</u>													
122	Régime d'intégration fiscale (article 164bis L.I.R.)														
123	(lignes 124, 134-139 à remplir) :														
124	résultat(s) fiscal(aux) transféré(s) depuis la (des) filiale(s) intégrante(s) ⁶⁾		0520												
125	Pertes d'exploitation reportables:														
126	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> </tr> </table>														
127	20 ____ 20 ____ 20 ____	-													
128	Bénéfice d'exploitation restant :		o600												
129	Réduction de la base d'assiette		o640												
	Base d'assiette globale suivant fixation forfaitaire		o990												
	Supplément pour dépôt tardif _____ % de la base d'assiette		1030												

Ligne

130

VIII. Données diverses

131

1. Pendant le ou les exercices d'exploitation à considérer pour la détermination du bénéfice d'exploitation, l'entreprise avait des établissements stables dans plusieurs communes ²⁾ oui non

132

2. Indications concernant les associés (renseignements à fournir pour tous les propriétaires d'actions nominatives et au porteurs représentant une participation d'au moins 10%)

133

Nom, adresse et no dossier des associés	Participation		Rémunérations brutes ⁸⁾	Distribution de bénéfice	Autres allocations et avantages ⁹⁾
	%	Montant			

134

3. Indications en cas d'application d'intégration fiscale (article 164bis L.I.R.)

135

Date de la demande _____ auprès du bureau d'imposition ¹⁰⁾ _____

136

Nom(s) et numéro(s) dossier de la (des) filiale(s) intégrante(s)

137

138

139

140

IX. Documents et renseignements à joindre

Le bilan de la collectivité et de l'établissement stable, le compte de profits et pertes, le compte de marchandises, le détail des frais généraux, le tableau des amortissements, le compte rendu de l'exercice respectivement le rapport du conseil d'administration et le rapport des réviseurs, le détail des impôts passés par profits et pertes (débit et crédit), le développement des comptes d'impôts (actif et passif), la justification et le mode de détermination des autres provisions, l'état de l'actif net investi au 1.1. 2015 ou respectivement au début de l'activité au Luxembourg (toutes les valeurs actives et passives sont à mentionner).

141

Nous affirmons que la présente déclaration est sincère et complète.

142

_____, le _____

143

(signature du représentant légal)

144

Les déclarations non signées sont considérées comme non avenues.

8) Traitements, salaires et gratifications.

9) Le détail desdites allocations est à fournir sur une annexe et il y a lieu de mentionner si les différents avantages sont compris sub. Rémunérations et sont soumis à la retenue d'impôt.

10) La demande est à adresser au bureau d'imposition compétent pour l'imposition de la société mère ou de l'établissement stable indigène.